

KIVONAT
NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2025. DECEMBER 11-ÉN MEGTARTOTT
NYÍLT KÉPVISELŐ-TESTÜLETI ÜLÉSE JEGYZŐKÖNYVÉBŐL

**NAGYKOVÁCSI NAGYKÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
118/2025. (XII. 11.) HATÁROZATA**

Tárgy: Döntés a 2026. évi belső ellenőrzési terv elfogadásáról

Nagykovácsi Nagyközség Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat és intézményeire vonatkozó 2026. évi belső ellenőrzési tervet a kockázatelemzés eredményét bemutató összefoglaló táblázattal együtt az alábbiak szerint fogadja el:

I. Vizsgálatok:

Sor szám	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők (kockázatelemz ési dokumentum vonatkozó pontjára hivatkozással)	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrz ésre fordítan dó kapacit ás (nap)
1.	A helyi adók kivetésének, a hátralékok behajtásának ellenőrzése 2025. év.	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a <u>Módszer:</u> mintavételezés <u>Időszak:</u> 2025. XII. 31. állapot	1. sz. tábla 1. tétel	Szabályszerű ségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal	március	10,00
2	Civil szervezetek támogatásának és elszámolásának ellenőrzése.	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2025.I.-IV. név	1. sz. tábla 2. tétel	Szabályszerű ségi - pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Intézmények	május	22,00
3.	Korábbi külső és belső ellenőrzések során feltárt hiányosságok megszüntetésé nek ellenőrzése.	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata <u>Időszak:</u> 2021.- 2025. név	1. sz. tábla 4. tétel	Szabályszerű ségi, pénzügyi ellenőrzés	Polgármesteri Hivatal, Intézmények	szeptember	22,00

4.	A NATÜ működése, szabályozottság a 2025.01.01-2025.09.30.	<u>Cél:</u> a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő-e a gyakorlat <u>Módszer:</u> dokumentumok vizsgálata Időszak: 2025.01.01.-2025.09.30.-ig	1. sz. tábla 3. tétel	Szabályszerű ségi-, pénzügyi ell.	Polgármesteri Hivatal, NATÜ	november	18,00
----	--	---	-----------------------	-----------------------------------	-----------------------------	----------	-------

II. Soron kívüli ellenőrzések

Az ellenőrzési kézikönyvben rögzítettek szerint az előre nem ismert feladatokra – soron kívüli ellenőrzés - az ellenőrzési napok 20%-át tervezzük (72 nap x 20 % kerekítve 14,0 nap). Az I. pontban felsoroltakon túl az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető (soron kívüli ellenőrzés), vagy a kitűzött feladat módosítható.

III. Tanácsadás

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. Rendelet (Bkr.) 21. § (4) bekezdésében szereplő lehetőségek igény szerint.

IV. Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos feladatok

- A 2027. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése kockázatelemzés alapján 2 munkanap (2026. november),
- az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályozottság 6 munkanap (2026. május – december).

Összes tervezett munkaidő szükséglet

Megnevezés	munkanap
Vizsgálatok (I.)	72
Soron kívüli ellenőrzés	14
Együtt	86
Egyéb feladatok	8
Képzésre tervezett kapacitás *	
Összesen	94
* a belső ellenőr a saját költségén oldja meg	

Határidő: azonnal

Felelős: jegyző

Kiszelné Mohos Katalin
polgármester



Grégerné Papp Ildikó
jegyző